



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y
GOBERNABILIDAD**

**El Control Interno como Instrumento de mejora en la Gestión
Pública del Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad**

AUTOR:

Br. Paima Paredes Rusvelth (ORCID: 0000-0001-7261-5854)

ASESOR:

Dr. Dionicio Godofredo González González (ORCID: 0000-0002-7518-1200)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

TRUJILLO - PERÚ

2020

DEDICATORIA

Al Gran Arquitecto del Universo, por su infinito amor, por iluminar mi caminar y por su infinitas bendiciones; a mí esposa Nancy Margarita, a mis hijos: Giancarlo Rusvelth, Leonardi Francisco y Angelo Augusto (+), a mis amados padres Sofía y Cesar Augusto, (+), a mis hermanos y hermano Argel (+); gracias mil por su amor, cariño y sobre todo por la comprensión en todo este proceso y este largo caminar por el maravillo mundo del conocimiento.

AGRADECIMIENTO

A mi alma mater la Universidad Cesar Vallejo, por la oportunidad brindada para que este proyecto de vida se concrete, a todos mi catedráticos, familiares, amigos y colaboradores; que de alguna u otra manera colaboraron para culminar este gran proyecto, gracias mil.

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

ÍNDICE

	Pág.
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Índice.....	vi
Índice de cuadros.....	viii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	36
2.1 Tipo de investigación.....	37
2.2 Diseño de la investigación.....	39
2.3 Operacionalización de variables.....	40
2.4 Población, muestra y muestreo.....	42
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y Confiabilidad.....	43
2.6 Procedimiento.....	47
2.7 Métodos de análisis de datos.....	48
2.8 Aspectos éticos.....	49
III. RESULTADOS.....	51
3.1 Resultados cuantitativos: Variable control interno.....	51
3.2 Resultados cuantitativos: Variable gestión pública.....	57
3.3 Prueba de normalidad.....	63
3.4 Prueba de hipótesis.....	64
3.5 Datos investigados a través de la técnica documental.....	67
3.7 Resultados cualitativos: Datos investigados a través de la técnica entrevista.....	68
IV. DISCUSIÓN.....	71
V. CONCLUSIONES.....	80

VI. RECOMENDACIONES.....	82
VII. PROPUESTA.....	83
REFERENCIAS	87
ANEXOS.....	93
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos.....	94
Anexo 2: Puntuación y escala de calificación.....	101
Anexo 3: Autorizaciones.....	104
Anexo 4: Prueba de normalidad: Resumen de procesamiento de casos.....	108
Anexo 5: Formato de validación de instrumento por juicio de expertos.....	109
Anexo 6: Confiabilidad ítems de instrumento por prueba KMO y Bartlett.....	131
Anexo 7: Confiabilidad de instrumentos por Alfa de Cronbach.....	132
Anexo 8: Reporte del programa antiplagio Turnitin.....	134
Anexo 9: Base de datos.....	135
Anexo 10: Matriz de consistencia.....	136
Anexo 11: Iconografía.....	138

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1 Eje componente y principio del control interno.....	19
Cuadro 2 Control interno por la oportunidad de su aplicación.....	20
Cuadro 3 Topes para procedimientos de selección año 2019.....	25
Cuadro 4 Operacionalización de las variables.....	41

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Elementos del control interno.....	13
Tabla 2 Relación de colaboradores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019- población.....	42
Tabla 3 Relación de colaboradores del Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019- muestra.....	42
Tabla 4 Alfa de Cronbach de la variable control interno.....	47
Tabla 5 Alfa de Cronbach de la variable gestión pública.....	77
Tabla 6 Resultados descriptivos de la variable control interno.....	51
Tabla 7 Resultados descriptivos de la dimensión normas legales.....	52
Tabla 8 Resultados descriptivos de la dimensión política internas.....	53
Tabla 9 Resultados descriptivos de la dimensión procedimientos de control.....	54
Tabla 10 Resultados descriptivos de la dimensión administración de bienes patrimoniales.....	55
Tabla 11 Resultados descriptivos de la dimensión administración de los presupuestos.....	56
Tabla 12 Resultados descriptivos de la variable gestión pública.....	57
Tabla 13 Resultados descriptivos de la dimensión gestión administrativa.....	58
Tabla 14 Resultados descriptivos de la dimensión gestión de recursos humanos...	59
Tabla 15 Resultados descriptivos de la dimensión gestión financiera.....	60
Tabla 16 Resultados descriptivos de la dimensión gestión patrimonial.....	61
Tabla 17 Resultados descriptivos de la dimensión gestión presupuestal.....	62
Tabla 18 Pruebas de normalidad.....	63
Tabla 19 Correlación de la variable control interno y gestión pública.....	64
Tabla 20 Relación de la variable control interno con las dimensiones de la gestión pública.....	65
Tabla 21 Relación de las dimensiones del control interno con la variable gestión Pública.....	66
Tabla 22 Resultados de la entrevista por la variable control interno.....	69
Tabla 23 Resultados de la entrevista por la variable gestión pública.....	70

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Coso 1992 – Coso 2013.....	8
Figura 2 Control interno y tecnología.....	9
Figura 3 Así ha evolucionado el control interno.....	10
Figura 4 Confiabilidad del modelo control interno.....	12
Figura 5 El proceso y los roles del control interno, en un contexto de la cadena valor.....	12
Figura 6 Interrelación entre el control social y el control político.....	15
Figura 7 Componentes del sistema de control interno.....	18
Figura 8 Interrelación entre sistemas.....	26
Figura 9 Modelo de planificación estratégica.....	28
Figura 10 Ciclo de control de gestión.....	28
Figura 11 Proceso presupuestario.....	29
Figura 12 Gestión por resultados y presupuesto por resultados.....	31
Figura 13 Resultados descriptivos de la variable control interno.....	51
Figura 14 Resultados descriptivos de la dimensión normas legales.....	52
Figura 15 Resultados descriptivos de la dimensión política internas.....	53
Figura 16 Resultados descriptivos de la dimensión procedimientos de control.....	54
Figura 17 Resultados descriptivos de la dimensión administración de bienes patrimoniales.....	55
Figura 18 Resultados descriptivos de la dimensión administración de los presupuestos.....	56
Figura 19 Resultados descriptivos de la variable gestión pública.....	57
Figura 20 Resultados descriptivos de la dimensión gestión administrativa.....	58
Figura 21 Resultados descriptivos de la dimensión gestión de recursos humanos	59
Figura 22 Resultados descriptivos de la dimensión gestión financiera.....	60
Figura 23 Resultados descriptivos de la dimensión gestión patrimonial.....	61
Figura 24 Resultados descriptivos de la dimensión gestión presupuestal.....	62

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo Establecer la relación del control interno como instrumento de mejora en la gestión pública del Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019. El tipo de estudio fue no experimental, el diseño de estudio es correlacional causal y los métodos de investigación aplicados fue el hipotético-deductivo y el descriptivo. La población-muestra estuvo conformada por 54 colaboradores; se emplearon como instrumentos: dos cuestionarios los cuales se sometieron a la prueba de confiabilidad con Alfa de Cronbach obteniendo 0.959 y 0.939 para el control interno y la gestión pública y, su validación por intermedio de cinco profesionales con grado académico de doctor indicando su aplicabilidad; y, una guía de entrevista para la recolección de datos e información de las variables; se procesó la información a través del software de estadística SPSS Versión 24. Los resultados son presentados en tablas y figuras estadísticas: El resultado descriptivo arrojó que, existe incidencia significativa entre el control interno y la gestión pública en el Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019, de acuerdo al Rho de Spearman que arrojó 0,330*, $p=0.000<0.05$; es decir, existe una correlación positiva baja entre el control interno y la gestión pública en el Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019. Para los resultados cualitativos, arrojó que el control interno es bajo, puesto que no cuentan con un Órgano de Control Institucional; por consiguiente su gestión pública es extremadamente negativo ocasionado por la no existencia de su Órgano de Control Institucional así como un presupuesto no acorde con su realidad.

Palabras claves: Control interno, gestión pública, presupuesto, hospital

ABSTRACT

The study aimed to establish the relationship of internal control as an instrument of improvement in public management of the Amazon Hospital of Yarinacocha, 2019. The type of study was non-experimental, the study design is causal correlational and the research methods applied were the hypothetical-deductive and descriptive. The sample population was made up of 54 employees; The following were used as instruments: two questionnaires which were submitted to the reliability test with Cronbach's Alpha obtaining 0.959 and 0.939 for internal control and public management and, their validation through five professionals with an academic degree of doctor indicating their applicability; and, an interview guide for data collection and variable information; The information was processed through the statistical software SPSS Version 24. The results are presented in tables and statistical figures: The descriptive result shows that there is a significant incidence between internal control and public management at the Amazon Hospital of Yarinacocha, 2019, according to Spearman's Rho who threw 0.330 *, $p = 0.000 < 0.05$; that is, there is a low positive correlation between internal control and public management at the Amazon Hospital of Yarinacocha, 2019. For the qualitative results, it shows that the internal control is low, since they do not have an Institutional Control Body; therefore, its public management is extremely negative caused by the non-existence of its Institutional Control Body as well as a budget that does not match its reality.

Keywords: Internal control, public management, budget, hospital